

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
Капка Димитрова Стойчева

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
на САФ МАГЕЛАН АД гр.София

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Извърших одит на приложения консолидиран финансов отчет на САФ МАГЕЛАН АД гр.София, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31.12.2010 година и консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществуващите счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството на групата е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидирания финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на майката, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол в групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет. Считаю, че извършеният одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността на групата и паричните й потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение от Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицирам моето мнение, обръщам внимание на пояснително приложение 21 към годишния консолидиран финансов отчет, където ръководството оповестява наличието на съществена несигурност, свързана със събитие след датата на баланса, което може да породи значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие. Във връзка с извършвана ревизия на дружеството-майка НАП налага предварителна обезпечителна мярка – запор върху разплащателните сметки и активи. В резултат от наложения запор от страна на НАП, банката кредитор едностранно прекрати

действащ договор за оборотно финансиране на майката в размер на 2 млн. евро през месец януари 2011г. и предяви претенции за увеличаване на обезпеченията на текущ договор за оборотни средства, по който преговорите продължават. Към датата на изготвяне на този доклад няма издаден ревизионен доклад и дружеството-майка не може да предприеме мерки и действия в своя защита. Ръководството на САФ МАГЕЛАН АД гр.София смята да ориентира дейността на дружеството-майка през 2011 година към отдаване под наем на хладилни площи и услуги свързани с пакетаж, поради невъзможност да продължи с извършването на досегашните дейности. По тази причина временно е прекратена дейността на дъщерното дружество.

Други въпроси

Финансовият отчет на групата за предходния период, завършващ на 31 декември 2009 година е одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад на 23 март 2010 година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Извърших проверка на годишния консолидиран доклад за дейността относно съответствието му с годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от ръководството на дружеството-майка. В резултат на проверката удостоверявам съответствието между годишния консолидиран доклад за дейността и годишния консолидиран финансов отчет за 2010 година на САФ МАГЕЛАН АД гр.София по отношение на финансовата информация.

11.04.2011 година
гр.Пазарджик

Одитор:

